



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9572566
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 01/11/2013

Αριθμός απόφασης: 33

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α' 107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Της αριθ. Δ6Α1118225ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της απόφασης ΠΟΛ 1209/06.09.2013 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

2. Την εγκύκλιο ΠΟΛ 1211/12-9-2013 του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ με έδρα τα, νομίμως εκπροσωπούμενου, από την πρόεδρο του, κατοίκου, κατά των παρακάτω πράξεων του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ.:

- Του με αριθ. /2013 Οριστικού Φύλλου Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος το οποίο αφορά το οικονομικό έτος 2001 με καταλογισθέν ποσό φόρου 16.535.170 δραχμές και πρόσθετο φόρο 19.842.204 δραχμές.
- Του με αριθ. /2013 Οριστικού Φύλλου Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος το οποίο αφορά το οικονομικό έτος 2002 με καταλογισθέν ποσό φόρου 16.535.170 δραχμές και πρόσθετο φόρο 19.842.204 δραχμές.

- Του με αριθ. /2013 Οριστικού Φύλλου Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος το οποίο αφορά το οικονομικό έτος 2003 με καταλογισθέν ποσό φόρου 48.525,81 € και πρόσθετο φόρο 58.230,97 €.
- Του με αριθ. /2013 Οριστικού Φύλλου Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος το οποίο αφορά το οικονομικό έτος 2004 με καταλογισθέν ποσό φόρου 54.207,51 € και πρόσθετο φόρο 65.049,01 €.
- Του με αριθ. /2013 Οριστικού Φύλλου Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος το οποίο αφορά το οικονομικό έτος 2005 με καταλογισθέν ποσό φόρου 75.596,12 € και πρόσθετο φόρο 90.715,34 €.
- Του με αριθ. /2013 Οριστικού Φύλλου Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος το οποίο αφορά το οικονομικό έτος 2006 με καταλογισθέν ποσό φόρου 41.611,91 € και πρόσθετο φόρο 49.934,29 €.
- Του με αριθ. /2013 Οριστικού Φύλλου Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος το οποίο αφορά το οικονομικό έτος 2007 με καταλογισθέν ποσό φόρου 45.005,40 € και πρόσθετο φόρο 54.006,48 €.
- Του με αριθ. /2013 Οριστικού Φύλλου Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος το οποίο αφορά το οικονομικό έτος 2008 με καταλογισθέν ποσό φόρου 40.290,00 € και πρόσθετο φόρο 48.348,00 €.
- Του με αριθ. /2013 Οριστικού Φύλλου Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος το οποίο αφορά το οικονομικό έτος 2009 με καταλογισθέν ποσό φόρου 38.210,46 € και πρόσθετο φόρο 36.682,04 €.
- Του με αριθ. /2013 Οριστικού Φύλλου Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος το οποίο αφορά το οικονομικό έτος 2010 με καταλογισθέν ποσό φόρου 42.459,80 € και πρόσθετο φόρο 30.571,06 €.
- Της με αριθ. /2013 ΑΕΠ του ΚΒΣ η οποία αφορά την διαχειριστική περίοδο 2000 με καταλογισθέν ποσό προστίμου 24.600,00 €.
- Της με αριθ. /2013 ΑΕΠ του ΚΒΣ η οποία αφορά την διαχειριστική περίοδο 2001 με καταλογισθέν ποσό προστίμου 24.600,00 €.
- Της με αριθ. /2013 ΑΕΠ του ΚΒΣ η οποία αφορά την διαχειριστική περίοδο 2002 με καταλογισθέν ποσό προστίμου 24.600,00 €.
- Της με αριθ. /2013 ΑΕΠ του ΚΒΣ η οποία αφορά την διαχειριστική περίοδο 2003 με καταλογισθέν ποσό προστίμου 24.600,00 €.
- της με αριθ. /2013 ΑΕΠ του ΚΒΣ η οποία αφορά την διαχειριστική περίοδο 2004 με καταλογισθέν ποσό προστίμου 24.600,00 €.
- Της με αριθ. /2013 ΑΕΠ του ΚΒΣ η οποία αφορά την διαχειριστική περίοδο 2005 με καταλογισθέν ποσό προστίμου 24.600,00 €.
- Της με αριθ. /2013 ΑΕΠ του ΚΒΣ η οποία αφορά την διαχειριστική περίοδο 2006 με καταλογισθέν ποσό προστίμου 24.600,00 €.
- Της με αριθ. /2013 ΑΕΠ του ΚΒΣ η οποία αφορά την διαχειριστική περίοδο 2007 με καταλογισθέν ποσό προστίμου 24.600,00 €.
- της με αριθ. /2013 ΑΕΠ του ΚΒΣ η οποία αφορά την διαχειριστική περίοδο 2008 με καταλογισθέν ποσό προστίμου 24.600,00 €.
- Της με αριθ. /2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ η οποία αφορά την φορολογική περίοδο 01/01/2000-31/12/2000 με καταλογισθέν ποσό φόρου 900,00€.

4. Το απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουαίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω πράξεων, το οποίο υποβλήθηκε ταυτόχρονα με το έγγραφο της ενδικοφανούς προσφυγής, και τα προσκομιζόμενα με αυτό σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την απόεισήγηση των υπαλλήλων και

Με την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουαίτηση του με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, με έδρα τα,, νομίμως εκπροσωπούμενου, από την πρόεδρο του, κατοίκου, ζητείται η αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των παραπάνω αναφερομένων πράξεων. Επί της κρινόμενης αίτησης, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 70B του Ν. 2238/94 : «Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής βεβαιώνεται άμεσα από τη φορολογική αρχή και καταβάλλεται ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, το οποίο καταβάλλεται σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις», ενώ σύμφωνα με την παρ. 4 του ιδίου ανωτέρω άρθρου : «Ο υπόχρεος έχει δικαίωμα να υποβάλει, ταυτόχρονα, με την ενδικοφανή προσφυγή και αίτημα αναστολής της καταβολής που προβλέπεται στην παράγραφο 3 ανωτέρω. Η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης δύναται να αναστείλει την εν λόγω πληρωμή, μέχρι την κοινοποίηση της απόφασής της στον υπόχρεο, μόνο στην περίπτωση κατά την οποία η πληρωμή θα είχε ως συνέπεια ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. ... Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής προσαυξήσεων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου».

Περαιτέρω, στην παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/06-09-2013 (ΦΕΚ 2371/23-09-2013, Τεύχος Β') απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ορίζεται ότι : «Με την αίτηση αναστολής συνυποβάλλονται στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης και τα αποδεικτικά στοιχεία με τα οποία τεκμηριώνονται οι ισχυρισμοί του αιτούντος και απαραίτητως υπεύθυνη δήλωση στην οποία ο αιτών δηλώνει: α) τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος και β) την περιουσιακή του κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής. Αν ο αιτών είναι φυσικό πρόσωπο, δηλώνονται και τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος, καθώς και η περιουσιακή κατάσταση οπουδήποτε στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή του ή της συζύγου και των ανηλίκων τέκνου αυτού κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής. Αν ο αιτών είναι νομικό πρόσωπο ή οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, δηλώνονται και τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος, καθώς και η περιουσιακή κατάσταση οπουδήποτε στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή, κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, των συνδεδεμένων νομικών προσώπων με τον αιτούντα καθώς και των φυσικών προσώπων που σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις του αιτούντος. Ως

συνδεδεμένο νομικό πρόσωπο για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου νοείται η σύνδεση με σχέση άμεσης ή έμμεσης ουσιώδους διοικητικής ή οικονομικής εξάρτησης ή ελέγχου, λόγω συμμετοχής του αιτούντος στο κεφάλαιο ή τη διοίκηση του άλλου νομικού προσώπου ή λόγω συμμετοχής των ιδίων προσώπων στο κεφάλαιο ή στη διοίκηση και των δύο νομικών προσώπων. Η περιουσιακή κατάσταση περιλαμβάνει ιδίως τα εμπράγματα κι ενοχικά δικαιώματα σε ακίνητα, τις καταθέσεις οποιουδήποτε είδους και τα συναφή τραπεζικά προϊόντα, τις επενδύσεις σε κινητές αξίες, τα μηχανοκίνητα ιδιωτικά μέσα μεταφοράς, τα δάνεια και τις δωρεές, τις μετοχές, τα μερίδια, τα δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής σε κεφάλαιο σε οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, όπως ορίζεται στην παράγραφο 3 του άρθρου 51Α του Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/94) και τα εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε κινητά αξίας άνω των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ. Μαζί με την περιουσιακή κατάσταση δηλώνεται από τον αιτούντα και η εκτιμώμενη αγοραία αξία των περιουσιακών στοιχείων που περιλαμβάνονται σε αυτήν. Για τα ακίνητα δηλώνεται και η αντικειμενική αξία αυτών. Αν ο αιτών τηρεί λογιστικά βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ. κατά τη διπλογραφική μέθοδο, με την αίτηση αναστολής συνυποβάλλονται ο τελευταίος ισολογισμός και το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος οικονομικού έτους.» Σύμφωνα με την παρ. 3 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 2 της ίδιας ΠΟΛ 1209/06-09-2013: «Αίτηση αναστολής που δεν συνοδεύεται από τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται».

Ακολουθώντας, στην ΠΟΛ 1211/12-09-2013 ορίζεται ότι : «Η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης δύναται, αν υποβληθεί ταυτόχρονα με την κατάθεση της ενδικοφανούς προσφυγής και σχετικό αίτημα αναστολής καταβολής του βεβαιωμένου ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, να αναστέλλει την καταβολή του, μόνο εάν κρίνει ότι από την άμεση εκτέλεση της ως άνω πράξης ο υπόχρεος θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη. ...Η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης προκειμένου να εκτιμήσει την ανεπανόρθωτη βλάβη του υπόχρεου, λαμβάνει υπόψη της τους ισχυρισμούς αυτού, τα συνυποβαλλόμενα στοιχεία και ιδίως την περιουσιακή κατάσταση του υπόχρεου, σύμφωνα και με την ΠΟΛ 1209/9.9.2013, καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο. ...Σε περίπτωση που το αίτημα αναστολής γίνεται δεκτό, η σχετική απόφαση της Υπηρεσίας γνωστοποιείται στην αρμόδια φορολογική αρχή για τις δικές της ενέργειες αναφορικά με τις προβλεπόμενες για κάθε περίπτωση διαδικασίες βεβαίωσης και είσπραξης».

Επειδή σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, ήτοι η περίπτωση 2α, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο του ν.4152/2013 και της Εγκ. ΠΟΛ 1209/2013 άρθρο πρώτο, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης επιλαμβάνεται των ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής καταβολής του πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού πράξεων που εκδίδονται από 1/8/2013, δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητά της η εξέταση του υπό κρίση αιτήματος, καθώς αφορά πράξεις που εκδόθηκαν πριν την επίμαχη ημερομηνία.

Επειδή το αίτημα αναστολής έχει εξεταστεί κατόπιν της με αρ./2013 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Ότι σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις ήτοι, περίπτωση 2α, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο του ν.4152/2013 και της Εγκ. ΠΟΛ 1209/2013 άρθρο πρώτο, είμαστε αναρμόδιοι για την

εξέταση του αιτήματος αναστολής, του οποίου την αρμοδιότητα έχει το Διοικητικό Πρωτοδικείο Ιωαννίνων το οποίο έχει ήδη αποφανθεί επί του αιτήματος.

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ
ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ**